

УДК 343.985

***Т. Л. Щерба***

*начальник кафедры расследования преступлений  
следственно-экспертного факультета  
Академии МВД Республики Беларусь,  
кандидат юридических наук, доцент*

***А. С. Томашков***

*курсант 3 курса следственно-экспертного факультета  
Академии МВД Республики Беларусь*

## **ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ОСМОТРА КОМПЬЮТЕРНОЙ ТЕХНИКИ В ХОДЕ РАССЛЕДОВАНИЯ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ**

Вследствие процесса мировой компьютеризации деятельность многих государственных, коммерческих, общественных и иных структур стала базироваться в основном на применении компьютерной техники с использованием специализированного программного обеспечения: работа с текстовыми документами, разработка различных проектов, создание отчетов с применением электронных таблиц либо диаграмм, презентаций и т. д. Компьютерная техника упростила жизнь не только организациям, но и простым обывателям нашей планеты.

В связи с прогрессом преступность в сфере экономики с каждым днем все больше погружается в сферу высоких информационных технологий, т. к. практически вся документальная деятельность организаций осуществляется посредством компьютерной техники.

При осмотре компьютерной техники в ходе расследования уклонения от уплаты налогов наибольший интерес будет представлять бухгалтерская деятельность организации, а именно бухгалтерские документы, в которых отражены хозяйственные операции. Числовые значения, указанные в бухгалтерских документах, способны рассказать о полной картине бухгалтерской деятельности организации, а также посредством обнаружения несостыковок в них можно обнаружить факты уклонения от уплаты налогов. В большинстве случаев (преимущественно в странах СНГ и Прибалтики) бухгалтерские документы и данные об хозяйственных операциях редактируются в специализированном программном обеспечении «1С: Бухгалтерия», которое является непосредственным объектом осмотра компьютерной техники в ходе расследования уклонения от уплаты налогов. Перечень электронных документов, значимых для дела и изымаемых из программного обеспечения «1С: Бухгалтерия», будет меняться в зависимости от конкретного неуплаченного субъектом преступления налога

(например, налог на прибыль, земельный налог, НДС и т. д.). Обычно из программного обеспечения «1С: Бухгалтерия» изымаются регистрационные документы; документы бухгалтерского учета и отчетности; подлинные или утерянные платежные и банковские выписки, гарантийные письма об оплате товаров, работ, услуг; расписки о полученных деньгах, товарах, продукции; документы учета операций по расчетным счетам, документы складского учета и иные документы, которые имеют отношение к совершенному преступлению.

Анализ данных документов позволяет установить способы совершения уклонения от уплаты сумм налогов, сборов: совершено ли занижение доходов или (и) искажение (завышение или занижение) данных о расходах либо уклонение от уплаты сумм налогов, сборов иными способами; состоялось ли перечисление налогов, сборов в меньшей сумме или они вообще не были перечислены в бюджет; в каких бухгалтерских документах искажены данные о доходах или расходах либо с использованием каких конкретно бухгалтерских документов совершено уклонение от уплаты сумм налогов, сборов иными способами; искажены ли эти данные только в налоговых декларациях (расчетах), но правильно отражены в документах бухгалтерской отчетности; если да, то в каких строках и графах какой налоговой декларации (расчета) и в каком размере; не были ли они искажены одновременно в налоговых декларациях (расчетах) и в бухгалтерских отчетах, но правильно отражены в балансовых счетах и документах аналитического учета; не были ли они искажены одновременно в налоговых декларациях (расчетах), в бухгалтерской отчетности, счетах баланса, но были правильно отражены в первичных учетных документах; не начиналось ли с первичных документов искажение данных о доходах или расходах либо сокрытие других данных, учитываемых при определении налоговой базы и исчислении налогов (сборов), с последующим включением этих искаженных данных в вышеназванные документы; не скрывались ли эти же данные путем несоставления первичных учетных документов, когда и кто эти документы должен был составить; если использовались иные способы уклонения от уплаты сумм налогов, сборов, то в чем они заключались [1, с. 173].

Учитывая важность данной доказательственной информации, следует помнить, что для ее уничтожения в электронном варианте требуется от пары десятков секунд до нескольких минут. Однако с помощью специалиста в области компьютерной техники, понимающего принцип работы виртуальных носителей информации (жесткого диска, твердотельных накопителей и т. п.), можно на программном уровне (с помощью специализированного программного обеспечения) восстановить большую часть документов, которые поддались самоуничтожению либо уничтожению со стороны лиц, причастных к совершению преступления. В случае восстановления удаленных файлов с виртуальных носителей может встать вопрос об их полноте и достоверности для признания их в ка-

честве доказательств, т. к. программное обеспечение, используемое специалистом в области компьютерной техники, в настоящее время является несовершенным для полного восстановления удаленных документов с компьютерной техники или их виртуальных носителей информации. В скором времени с учетом развития подобного программного обеспечения расследование преступлений, связанных с документооборотом, в том числе и налоговых преступлений, может существенно упроститься, но не стоит забывать, что на сегодняшний день также имеются определенные методы удаления виртуальной информации, восстановление которой посредством использования программного обеспечения представляется невозможным. С учетом этого рекомендуется спланировать следственные действия таким образом, чтобы исключить любую возможность уничтожения информации. Если же следственные действия будут включать в себя осмотр и изъятие компьютерной или иной техники, а также их носителей информации, то перед проведением данных действий следует проконсультироваться со специалистом, обладающим знаниями в профессиональной работе с компьютерной техникой.

В процессе внешнего осмотра компьютерной техники следователь визуально фиксирует общую картину места происшествия, фотографирует общий вид обстановки, организывает охрану помещения и наблюдение за перемещением лиц — сотрудников предприятия. Фиксирует местоположение и внешний вид компьютерных средств [2].

Объектами внешнего осмотра компьютерной техники являются: системный блок (а также его тщательный осмотр на обнаружение возможных проводных подключений, которые в обязательном порядке устраняются при использовании компьютерной техники с целью поиска документов, имеющих значение для дела), монитор, клавиатура, модем, источник бесперебойного питания, принтер и другие периферийные устройства.

При внешнем осмотре компьютерной техники следователь должен понимать, что системные комплектующие для работы компьютера могут находиться не только в специальном корпусе (системном блоке), но и под столом, в его ящиках, а также компьютер может быть представлен как в виде небольшой коробочки размером в 5 спичечных коробков, лежащих друг на друге, так и в виде вытянутой в ширину и в длину коробки, напоминающей габаритами интернет-модем либо Wi-Fi-роутер без учета антенн. В таких компактных системных блоках вполне могут поместиться комплектующие такой производительности, которые смогут обеспечить комфортную работу в офисных программах.

При непосредственном использовании компьютерной техники в ходе осмотра следователь должен знать, что данные устройства могут быть снабжены специальным программным обеспечением, которое при совершении определен-

ного алгоритма действий с файлами или в случае неверного ввода специального кода (ПИН-кода или пароля) с учетом выполненных условий, описанных в коде программы, может приступить к автоматическому уничтожению документов, имеющих значение для дела. В связи с этим вводить никакие данные не требуется. На данном этапе осмотра более правильно будет изъять компьютерную технику в целях ее дальнейшего исследования в ходе компьютерно-технической экспертизы.

Особенности проведения осмотра компьютерной техники состоят в специфике самой компьютерной техники, при использовании которой возможно возникновение различных проблем, которые могут замедлить ход расследования вследствие некачественно проведенного осмотра компьютерной техники и в первую очередь могут отразиться на всем ходе расследования дела об уклонении от уплаты налогов. Для обеспечения более качественного осмотра компьютерной техники следователь должен знать четкий порядок его проведения и действовать довольно быстро, т. к. при промедлении в действиях осмотра компьютерной техники лица, причастные к совершению преступления, могут уничтожить следы преступления.

---

1. Организация расследования преступлений в сфере экономики : учеб. пособие / А. Е. Гучок [и др.] ; учреждение образования «Акад. М-ва внутр. дел Респ. Беларусь». Минск : Акад. МВД, 2019. 191 с. [Вернуться к статье](#)

2. Гороховский О. А., Бондарев А. А., Флоря Д. Ф. Осмотр компьютерных средств на месте происшествия [Электронный ресурс] // Криминалистика : курс лекций в 2 ч. / Орловский юрид. ин-т. Орел, 2006. Ч. 2. URL: [https://studopedia.ru/3\\_96590\\_osmotr-kompyuternih-sredstv-na-meste-proisshestviya.html](https://studopedia.ru/3_96590_osmotr-kompyuternih-sredstv-na-meste-proisshestviya.html) (дата обращения: 21.03.2021). [Перейти к источнику](#) [Вернуться к статье](#)